



MEMORANDO

Bogotá, D.C.

PARA: Dr. MIGUEL URIBE TURBAY
Secretario Distrital de Gobierno

Dr. HECTOR ROMAN MORALES BETANCOURT
Alcalde Local de Sumapaz

DE: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: Implementación del nuevo marco normativo (Directiva 007 de 2016)

Respetados Doctores:

En cumplimiento de lo establecido en numeral 5° de la Directiva 007 de 2016. A continuación se presenta para su conocimiento, el informe trimestral sobre la gestión realizada y el grado de avance, en la implementación del nuevo marco normativo de regulación contable pública aplicado al Fondo de Desarrollo Local de Sumapaz.

SOPORTE NORMATIVO DE ORDEN NACIONAL Y DISTRITAL

Ley 1314 de 2009 *"Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento"*.

Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación *"Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"*.

Instructivo No. 002 de la Contaduría General de La Nación referente a *"Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno"*.

Directiva Distrital 007 de 2016 con asunto *"Lineamientos para la implementación del nuevo marco normativo de regulación contable pública aplicable a entidades de gobierno en Bogotá Distrito Capital"*.

Carta Circular No. 045 de 2016 de la Contaduría General de Bogotá D.C. con asunto *"Plazos límites numeral 3° Directiva Alcalde Mayor No. 007 de 2016"*.



OBJETIVO

Evaluar e informar sobre las acciones adelantadas en la implementación del nuevo marco normativo y su grado de avance en el cumplimiento de los lineamientos en los plazos establecidos en el periodo de preparación.

METODOLOGIA

Para el seguimiento y evaluación de las acciones adelantadas se solicitaron los avances y sus evidencias según radicado No. 20163710439073 del 3 de agosto de 2016, del cual se dio respuesta con radicado No. 20162020005503 del 2 de Septiembre de 2016, confrontadas las evidencias e información suministrada por el Fondo de Desarrollo Local de Sumapaz, se tiene lo siguiente:

RESULTADO DE LA VERIFICACIÓN.

1. Divulgación de la Directiva 007 de 2016.

Se realizó la divulgación por parte de la Alcaldía Local del marco regulatorio y lineamientos de la Directiva 007 de 2016 y la Resolución 533 de 2015, sobre la implementación del Nuevo Marco Normativo de Regulación Contable Pública aplicable a Entidades de Gobierno. Se aporta como evidencia copia del acta de reunión del 29 de agosto de 2016.

2. Conformación del equipo de trabajo.

En cumplimiento del numeral 1º de la Directiva 007 de 2016, "...ordenar y garantizar la conformación de un equipo de trabajo integrado por los responsables de las áreas internas...". Se designó a los funcionarios y/o contratistas que conforman el equipo de trabajo, como responsables de las áreas internas encargados de adelantar las etapas de preparación obligatoria y aplicación del Nuevo Marco Normativo de Regulación Contable. Se envía copia del acta de la reunión del 29 de agosto de 2016.

3. Designación de un funcionario, que coordina y dirige el equipo de trabajo.

En el Fondo de Desarrollo Local se designó a la Coordinadora Administrativa y Financiera, para dirigir y coordinar el equipo de trabajo encargado de la preparación y aplicación del nuevo marco normativo de regulación contable. Sobre esta designación se aporta como evidencia el acta de reunión del 29 de agosto de 2016.

4. Elaboración del Plan de Acción y cronograma de actividades.

El Fondo de Desarrollo Local tiene el Plan de acción de implementación del nuevo marco normativo contable que contempla las fases de planeación, diagnóstico y ejecución, donde se incluye: objetivo estratégico, objetivo específico, actividades, responsable, indicadores, producto, fecha de inicio y finalización.



5. Sensibilización del plan de acción.

La sensibilización del plan de acción, se programó para el 7 de Septiembre de 2016, se registra en los compromisos de la reunión del 29 de agosto de 2016.

6. Estudio, y capacitación general de las normas.

El Fondo de desarrollo local envía como soporte los formatos de control de asistencia a las capacitaciones ofrecidas por parte de la Secretaria de Hacienda Distrital, como se relaciona a continuación:

SESIONES DE CAPACITACION DE NORMAS MAYO – AGOSTO DE 2016

| No. | TEMA | FECHA |
|-----|-----------------------------------|------------|
| 1 | Propiedad, Planta y Equipo Tema 1 | 31/05/2016 |
| 2 | Propiedad, Planta y Equipo Tema 2 | 14/06/2016 |
| 3 | Propiedad, Planta y Equipo Tema 3 | 24/06/2016 |

FUENTES: Actas Secretaria de Hacienda Distrital

De otra parte se anexan los certificados de asistencia a los seminarios – talleres programados por la Dirección Distrital de Contabilidad en temas como: Inventarios, propiedades de inversión, activos intangibles, cuentas por cobrar, préstamos por cobrar, deterioro de activos generadores y no generadores de efectivo, propiedad, planta y equipo, provisiones, activos y pasivos contingentes.

7. Incorporación del Catálogo General de Cuentas.

Se anexa acta de reunión donde se divulga el catálogo general de cuentas, con los cambios propuestos para los Fondos de Desarrollo Local, en concordancia con el anexo de la Resolución 620 del 26 de Noviembre de 2015.

RECOMENDACIONES

- Realizar los ajustes necesarios al acto administrativo en cuanto a que el Fondo de Desarrollo Local, no aplica NIIF es **Nuevo Marco Normativo de Regulación Contable Pública** expedido por la Contaduría General de la Nación.
- Gestionar los ajustes o reclasificaciones que se deriven de la implementación del catálogo general de cuentas contenido en el anexo de la Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015. De otra parte es necesario realizar las consultas ante la Secretaria de Hacienda Distrital o Contaduría General de la Nación, en el manejo o tratamiento de cuentas exclusivas del Fondo de Desarrollo Local.
- Documentar mediante actas la sensibilización del Plan de acción donde se divulguen las actividades, responsables, indicadores, productos y plazos para su cumplimiento, posterior a ello monitorear permanentemente las actividades contenidas el Plan de Acción de acuerdo con el cronograma establecido.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20161500647403

Fecha: 08-11-2016



- Programar capacitaciones a nivel interno con el fin de analizar los cambios, manejo e impacto de las cuentas en el proceso de implementación del nuevo marco normativo. Incluyendo al equipo conformado y tratar temas como: Marco conceptual, bienes de uso público, deterioro del valor de activos generadores y no generadores de efectivo, propiedades de inversión, activos intangibles, políticas contables, catálogo general de cuentas y presentación de Estados Financieros.
- Tomar como base los lineamientos de las políticas transversales diseñadas por la Secretaria de Hacienda Distrital y priorizar la elaboración de políticas contables del Fondo de Desarrollo Local, ajustadas a los principios, métodos y procedimientos en concordancia con la preparación, aplicación y presentación de Estados Financieros.
- Adoptar como estrategia el análisis y depuración de las cuentas de balance del Fondo de Desarrollo Local, que podrían afectar su reconocimiento inicial frente a las condiciones del nuevo marco normativo. Por lo anterior, es necesario determinar y documentar el impacto financiero que se deriva de esta implementación.
- Realizar el respectivo inventario para determinar la existencia y estado de los bienes, antes del cierre de la vigencia 2016 y realizar los ajustes que sean necesarios en cuanto a bajas, incorporaciones, salidas y traslados que surjan durante este proceso.
- En ejercicio de Autocontrol y Autoevaluación efectuar seguimiento permanente al desarrollo, actualización de los sistemas de información, por el grupo asignado y las instancias de supervisión.

Finalmente según lo establecido en el numeral 5° de la Directiva 007 de 2016, el próximo seguimiento trimestral se realizará con fecha de corte 30 de Noviembre de 2016, donde se evaluará la gestión y el grado de avance obtenido para cada una de las actividades definidas en la implementación del Nuevo Marco Normativo Contable. En este sentido se solicita remitir dentro de los **diez primeros días calendario del mes de Diciembre de 2016**, las evidencias del cumplimiento de cada una de las actividades de la Directiva 007 y el Plan de acción del Fondo de Desarrollo Local.

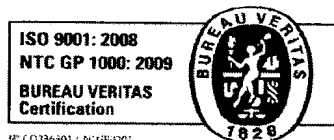
Cordialmente


LILIANA MARÍA ACUÑA NOGUERA

C.C. Dr. Iván Casas Ruiz - Subsecretario de Gestión Local

Proyectó: Miguel Ángel Moreno Porras
Aprobó: Liliana María Acuña Noguera

Edificio Liévano
Calle 11 No. 8 -17
Código Postal: 111711
Tel. 3387000 - 3820660
Información Línea 195
www.gobiernobogota.gov.co



**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**